Parma Gestione Entrate S.p.A.
Organismo di Vigilanza

RELAZIONE

AL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

PERIODO 1.1.2020 – 31.12.2020

Lista di distribuzione:
Presidente del Consiglio d'Amministrazione
Presidente del Collegio Sindacale

RAPPORTO SULL'ATTIVITA' SVOLTA NEL PERIODO 1 GENNAIO 2020 – 31 DICEMBRE 2020

INDICE

PREMESSA 3

1. ATTIVITA' DELL'ODV. VERIFICHE DEI PROCESSI SENSIBILI 3

2. AGGIORNAMENTO DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO 4

3. VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA 5

4. FORMAZIONE SUL MODELLO 231/01 E SU L. 190/12 E DIFFUSIONE 6

5. FLUSSI INFORMATIVI VERSO L'ODV E SEGNALAZIONI 6

6. INFORMATIVA IN MERITO AI PROCEDIMENTI PENALI IN CORSO E COMMISSIONE DI REATI. CONSEGUENTI VERIFICHE. 7

7. INFORMATIVA IN MERITO A PROVVEDIMENTI DISCIPLINARI E SANZIONI EVENTUALMENTE APPLICATE CON RIFERIMENTO A VIOLAZIONI DELLE PREVISIONI DEL MODELLO 7

8. CONCLUSIONI 7

PREMESSA

L'Organismo di Vigilanza è attualmente composto dal Dott. Vincenzo Persi (Presidente), dal Dott. Marco Bigliardi e dall'Avv. Francesco Vaccaro, come da delibere del Consiglio d'Amministrazione del 18.12.2015 e del 17.9.2019. Nel periodo di riferimento è venuto a scadenza il mandato dell'ODV, con l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 e l'Organismo ha pertanto continuato l'esercizio delle proprie funzioni di controllo in proroga, nelle more di nuova delibera di nomina.

A mezzo della presente Relazione, l'ODV intende rappresentare al Consiglio d'Amministrazione della Società le attività compiute nel **periodo 1.1.2020 – 31.12.2020 (periodo di riferimento)** e le relative risultanze emerse e opportunità di miglioramento.

Per garantire un integrato flusso informativo tra le diverse funzioni di controllo, la presente Relazione viene anche trasmessa al Collegio Sindacale.

1. ATTIVITA' DELL'ODV. VERIFICHE DEI PROCESSI SENSIBILI.

L'OdV, nel corso del periodo di riferimento ha effettuato specifiche riunioni in date:

1. 4.3.2020;
2. 30.4.2020;
3. 23.6.2020;
4. 29.9.2020;
5. 23.11.2020;
6. 17.12.2020.

Dette riunioni sono state regolarmente verbalizzate, ai lavori hanno partecipato di volta in volta il Presidente e/o il Coordinatore operativo e gli esponenti aziendali preposti ai processi sensibili.

Di seguito si riporta una **sintesi delle attività svolte dall'ODV nel periodo di riferimento**, con particolare riguardo alle verifiche sulle "*attività sensibili*" e sull'attuazione del Modello:

- **Monitoraggio stato di aggiornamento e attuazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, nonché dei relativi allegati;**
- **Esame del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Relazione Annuale del RPCT, verifica dello stato di attuazione del medesimo, verifica degli adempimenti in materia di anticorruzione;**
- **Verifica della formazione dei dipendenti su D.lgs. 231/01, sul Whistleblowing e sulla normativa anticorruzione di cui alla 190/2012;**

- **Verifica della diffusione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo tra i dipendenti, i consulenti e i fornitori;**
- **Verifica su annullamenti, sgravi e revoche;**
- **Verifica sul Ciclo Passivo – acquisti di beni e servizi;**
- **Verifica in materia di Salute e Sicurezza sul lavoro, anche in relazione alle misure di prevenzione e contenimento della diffusione del Covid 19;**
- **Esame del Bilancio d'esercizio 2019;**
- **Incontri con la Presidente del CdA;**
- **Incontri con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza;**
- **Esame dei verbali e deliberazioni CdA e Assemblea;**
- **Esame delle segnalazioni pervenute;**
- **Esame delle attestazioni semestrali previste dal MOGC, rilasciate dai soggetti preposti ad attività sensibili.**

All'esito delle suddette verifiche non sono emerse significative anomalie o criticità.

Lo svolgimento delle suddette attività non ha necessitato l'impegno del budget di funzionamento assegnato all'OdV.

Per ulteriori approfondimenti in ordine alle suddette attività si rinvia ai verbali dell'Organismo di Vigilanza che sono messi a disposizione dell'Organo Amministrativo e del Collegio Sindacale, fermi restando eventuali omissis volti alla tutela dei segnalanti, nell'osservanza delle disposizioni di cui alla Legge 179/17.

2. AGGIORNAMENTO DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

La versione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex d.lgs. 231/01 attualmente vigente, sebbene oggetto di recente aggiornamento nel corso dell'anno 2019, risulta nuovamente meritevole di aggiornamento in ragione dell'ampliamento del catalogo dei reati presupposto medio tempore introdotti nel D.lgs. 231/01, per parte astrattamente ritenuti da questo ODV applicabili all'Ente.

Come noto e come già evidenziato sia in sede di precedente Relazione annuale che con successive comunicazioni alla Presidente e alla Coordinatrice Operativa nel corso delle sedute dell'ODV, il catalogo dei reati presupposto della responsabilità degli enti ex d.lgs. 231/01 risulta ad oggi ampliato, ad opera della legge di conversione del decreto fiscale (D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni con legge 19 dicembre 2019, n. 157, recante "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili"), prevedendo l'introduzione nel d.lgs. 231/01 di un apposito articolo 25-

quinquiesdecies[1], rubricato **"Reati Tributari"**, che sanziona l'ente in ipotesi di commissione dei reati presupposto di cui agli **articoli 2 (*dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti*), 3 (*dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici*), 8 (*emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti*), 10 (*occultamento o distruzione di documenti contabili*), e 11 (*sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte*) del d.lgs. 74/2000.**
A tale novella, si è aggiunta l'introduzione ad opera del d.lgs. 14/07/2020 n. 75, di ulteriori reati presupposto nel catalogo dei reati 231 e segnatamente gli artt. ***4, 5, 10-quater del D.Lgs. 74/2000, art 356 c.p., artt. 314, 316, 323 c.p. laddove le condotte siano offensive di interessi finanziari dell'UE e i delitti di contrabbando di cui al DPR 23/01/73 n. 43***.
In considerazione di ciò, si segnala all'Organo Amministrativo che si ritiene non più differibile la **necessità di procedere ad un aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo al fine di adeguare i presidi rispetto alla prevenzione degli ulteriori reati presupposto di cui sopra - nei limiti in cui saranno ritenuti applicabili all'esito della necessaria attività di risk assessment - segnalando fin d'ora l'opportunità di includere nell'aggiornamento i reati tributari introdotti con la legge di conversione del decreto fiscale (D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni con legge 19 dicembre 2019, n. 157, recante "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili").**
Parallelamente si invita la Società a valutare l'opportunità di procedere ad un aggiornamento delle procedure aziendali al fine di ulteriormente rafforzare il sistema di prevenzione del rischio e di controllo, coerentemente con gli aggiornamenti che saranno apportati al Modello.

3. VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA

---

[1] *Art. 25-quinquiesdecies. - (Reati tributari). - 1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:*
a) per il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti previsto dall'articolo 2, comma 1, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;
b) per il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, previsto dall'articolo 2, comma 2-bis, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote;
c) per il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici, previsto dall'articolo 3, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;
d) per il delitto di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, previsto dall'articolo 8, comma 1, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;
e) per il delitto di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, previsto dall'articolo 8, comma 2-bis, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote;
f) per il delitto di occultamento o distruzione di documenti contabili, previsto dall'articolo 10, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote;
g) per il delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte, previsto dall'articolo 11, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote.
2. Se, in seguito alla commissione dei delitti indicati al comma 1, l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entita', la sanzione pecuniaria e' aumentata di un terzo.
3. Nei casi previsti dai commi 1 e 2, si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, lettere c), d) ed e) ».

L'ODV ha verificato l'adempimento agli **obblighi fissati in materia di anticorruzione ex l. 190/12 e in materia di trasparenza ed integrità ex d.lgs. 33/13**, così come modificato ed integrato ad opera del d.lgs. 97/16, e alle misure previste per le Società controllate pubbliche dalla **Determinazione n. 8/2015 e 1134/2017 ANAC.**

In particolare, l'ODV ha provveduto ad esaminare, senza rilievi, il Piano Triennale di prevenzione della Corruzione e la Relazione annuale del RPCT, approvati e pubblicati nei termini di legge, oltre che a condurre diversi incontri finalizzati allo scambio di flussi informativi con il RPCT.

All'esito delle attività condotte non sono emerse anomalie e/o criticità.

4. FORMAZIONE SUL MODELLO 231/01 E SU L. 190/12 E DIFFUSIONE

La Società aveva già provveduto alla formazione dei dipendenti sul vigente Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, sul Codice Etico, sulla normativa in materia di anticorruzione, sulla legge 3/2019 (c.d. "spazzacorrotti") e sul Whistleblowing, con corsi formativi tenutisi in date 21.11.19 e 4.12.19.

Nel corso del periodo di riferimento, anche in ragione dell'emergenza epidemiologica in atto e stante l'assenza di aggiornamento del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo, la Società non ha organizzato nuovi incontri formativi di aggiornamento nelle suddette materie.

Si raccomanda di procedere alla programmazione di una nuova sessione formativa sul Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, all'esito del raccomandato aggiornamento del Modello.

La Società ha inoltre provveduto alla **diffusione del Modello e del Codice Etico verso l'esterno** (consulenti, fornitori, utenti, ecc..), attraverso adeguata pubblicazione, invio ai consulenti e fornitori, come riscontrato dall'Organismo di Vigilanza.

5. FLUSSI INFORMATIVI VERSO L'ODV E SEGNALAZIONI

Le contenute dimensioni aziendali ed il costante dialogo con i vertici apicali consentono di esprimere un giudizio complessivamente buono in ordine all'efficacia del sistema dei **"flussi informativi"**, nonostante i **ritardi nella trasmissione delle Attestazioni semestrali da parte dei dipendenti**.

L'esame delle attestazioni pervenute, avvenuto successivamente al termine del periodo di riferimento e in via parziale non essendo pervenute le attestazioni da parte di tutti i dipendenti, non ha comunque fatto emergere segnalazioni di rilievo.

In occasione delle periodiche riunioni dell'ODV, si è proceduto ad un reciproco aggiornamento con il Presidente del Consiglio d'Amministrazione e/o con il Coordinatore Operativo.

In data 21.12.20 l'ODV ha ricevuto una segnalazione da parte di un dipendente, sulla cui identità l'ODV è tenuto a mantenere il riserbo ai sensi di quanto disposto dalla 179/17 ("Whistleblowing"). Tale segnalazione, esaminata successivamente al termine del periodo di riferimento, nelle sedute del 15.1.21 e del 4.2.21, successivamente all'istruttoria è stata archiviata "*non emergendo profili di rilevanza ai fini del d.lgs. 231/01 e quindi di competenza di questo Organismo*".

6. INFORMATIVA IN MERITO AI PROCEDIMENTI PENALI IN CORSO E COMMISSIONE DI REATI. CONSEGUENTI VERIFICHE.

Nel corso del periodo di riferimento l'ODV non ha avuto notizie di nuovi procedimenti penali che hanno interessato la Società e/o i propri esponenti.

7. INFORMATIVA IN MERITO A PROVVEDIMENTI DISCIPLINARI E SANZIONI EVENTUALMENTE APPLICATE CON RIFERIMENTO A VIOLAZIONI DELLE PREVISIONI DEL MODELLO

Nel periodo esaminato con la presente Relazione, all'OdV non sono pervenute comunicazioni ed evidenze di azioni disciplinari e/o sanzionatorie applicate dalla Società con riferimento ad eventuali violazioni delle previsioni del Modello, né l'ODV, allo stato, ha segnalato all'Organo Amministrativo la necessità di applicazione del sistema disciplinare previsto dal Modello.

8. CONCLUSIONI

Sulla base delle attività di verifica e monitoraggio svolte dall'OdV nel periodo di riferimento, ai fini di un ulteriore innalzamento del livello di prevenzione dei rischi di reato e di garantire la complessiva idoneità del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, l'ODV ritiene opportuno raccomandare all'Organo Amministrativo di procedere, per le ragioni di cui sopra, a quanto segue:

- **Aggiornare il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex d.lgs. 231/01, in ragione dell'ampliamento del catalogo dei reati presupposto come meglio dettagliati al paragrafo 2 della presente Relazione, previa verifica della loro applicabilità all'Ente e connessa attività di risk assessment, con conseguente aggiornamento ed implementazione anche delle procedure aziendali, in coerenza con gli aggiornamenti che saranno apportati al Modello;**
- **Procedere ad un nuovo intervento di formazione del personale dipendente all'esito dell'aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo;**

- **Sensibilizzare il personale dipendente al più puntuale rispetto delle periodicità connesse ai flussi informativi da veicolarsi mediante le Attestazioni semestrali in uso.**

Restando a disposizione per eventuali chiarimenti, si porgono cordiali saluti

Roma, 4 febbraio 2021

Dott. Vincenzo PERSI

Dott. Marco BIGLIARDI

Avv. Francesco VACCARO

Si allegano:

1) *Verbali ODV anno 2020;*
2) *Piano Annuale delle Verifiche 2021.*